

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany

se sídlem Dolní Lažany 1, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 44065515
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **26. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **7. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Lažany
Dolní Lažany 1
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložily:

Mgr. Dana Durdová - starostka
Jana Papoušková - místostarostka
Ivana Velebová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 **nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,31 %
Ukazatel likvidity	6,49

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 je ve výši 2 004 760,74 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	45,90 %
--	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. února 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Lažany	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Lažany byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 5. 11. do 22. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2021, zveřejněn dne 29. 11. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019):

- č. 1 dne 15. 2. 2022, zveřejněno dne 16. 2. 2022

- č. 3 dne 15. 4. 2022, zveřejněno dne 15. 4. 2022

- č. 5 dne 15. 6. 2022, zveřejněno dne 16. 6. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 3. do 20. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 22-100-00001 až 22-100-00110)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. VF-22/00001 až VF-22/00005)

Faktura - č. 2022171 ze dne 4. 5. 2022 (KDF č. 22-100-00057) dodavatel Alena Svobodová IČO 65332202 na částku 36 750 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu Stihl a strunové hlavy (20 030 Kč) a za opravu (16 720 Kč) uhrazena dne 5. 5. 2022 výpis č. 5 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 900522/1 a 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - 2x úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 8 ze dne 4. 8. 2022 až 31. 8. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00001 až POK-22/00170)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00150 až POK-22/00170)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 8. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022

Smlouvy o dílo - ze dne 13. 4. 2022, zhotovitel František Hruška IČO 14682435, předmět smlouvy "Dodávka a montáž elektroinstalace veřejného osvětlení u rybníku Zámeček", cena díla 314 996,14 Kč (neplátce DPH), dokončení díla do srpna 2022

- faktura č. 102022 ze dne 22. 8. 2022 (KDF č. 22-100-00107) na částku 314 996,14 Kč za dodávku a montáž veřejného osvětlení u rybníku Zámeček, uhrazena dne 26. 8. 2022 výpis č. 8 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Smlouva o dílo č. 220607-1AS ze dne 15. 6. 2022, zhotovitel Hřiště 8D s.r.o. IČO 04436857, předmět smlouvy "Realizace herních prvků a zařízení Hřiště 8D", cena díla 239 137 Kč bez DPH (289 355,77 Kč vč. DPH)

- faktura č. FV220055 ze dne 8. 8. 2022 (KDF č. 22-100-00099) na částku 289 356 Kč vč. DPH za výrobu prvků na dětské hřiště, uhrazena na základě zálohové faktury č. ZFV220010 ze dne 23. 6. 2022 na částku 145 200 Kč, uhrazené dne 26. 6. 2022 výpis č. 6 (ČS, a.s.) a doplatek ve výši 144 156 Kč uhrazen dne 11. 8. 2022 výpis č. 8 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. I 31

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupující), prodávající AGROFARMA, s.r.o. IČO 499 68 203, pozemek p. č. 262/5 o výměře 251 m² ze dne 25. 2. 2022, právní účinky vkladu ke dni 1. 3. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 8. 3. 2021), kupní cena uhrazena dne 28. 4. 2022 výpis č. 4 (ČS, a.s.)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 12. 4. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 000 Kč (na podporu činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022, dar vyplacen dne 19. 4. 2022 výpis č. 4 (ČS, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 12. 4. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 5 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022, dar vyplacen dne 6. 5. 2022 výpis č. 5 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 11. 2021, 7. 2. 2022, 28. 3. 2022, 25. 4. 2022, 9. 5. 2022, 20. 6. 2022 a 15. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 16. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019):

- č. 7 dne 15. 9. 2022, zveřejněno dne 16. 9. 2022

- č. 8 dne 15. 10. 2022, zveřejněno dne 17. 10. 2022

- č. 9 dne 15. 11. 2022, zveřejněno dne 17. 11. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-100-00001 až 22-100-00181)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. VF-22/00001 až VF-22/00012)

Faktury:

- č. 2201066 ze dne 13. 10. 2022 (KDF č. 22-100-00131) dodavatel Pavel Ondrák IČO 12737241 na částku 19 700 Kč vč. DPH za nákup kuchyňské linky, uhrazena dne 13. 10. 2022 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 900522/2

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - 2x úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12 za období od 2. 12. 2022 do 31. 12. 2022)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00001 až POK-22/00285)
Pokladní doklady - za měsíc listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-22/00218 až POK-22/00265)
- výdajový pokladní doklad č. POK-22/00246 ze dne 14. 11. 2022 na částku 9 281 Kč, faktura č. FO2209212 dodavatel Petra Rozsivalová - JOKE 21 IČO 71848568 za nákup kostýmu mikuláše (6 170 Kč) a kostýmu anděla 2 ks (1 296 Kč; 1 815 Kč), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 900695 a na účet 501 (902), inv. č. 20 a inv. č. 21
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 16. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 5. 2. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0371 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 10. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Dětské hřiště s lanovými prvky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 10. 2022 a dne 16. 12. 2022